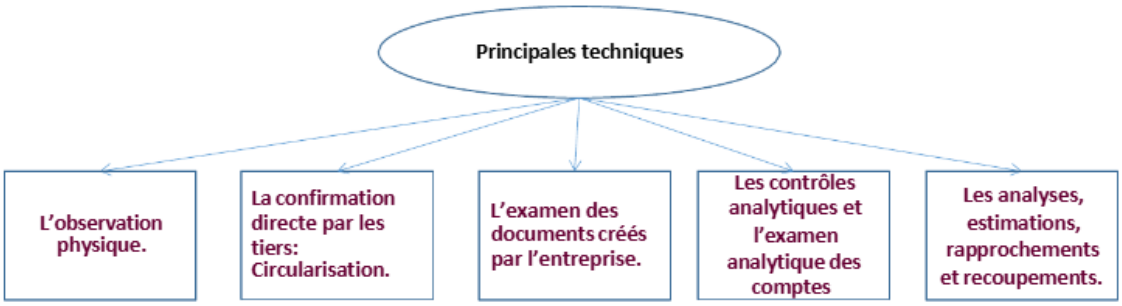
Les supports techniques d'audit

L'auditeur doit se servir de tous les outils pour repérer les irrégularités comptables.
Les techniques utilisées par les auditeurs financiers sont également utilisées par les inspecteurs d'impôts lors d'un contrôle fiscal.



L'auditeur recourt aux rapprochements et aux recoupements des différents comptes pour s'assurer de la vraisemblance des opérations de l'entreprise.
La technique de l'échantillonnage est très souvent utilisée pour réduire le champ d'audit mais une précaution doit être observée pour éviter un raccourcit abusif.

L'observation physique

L'observation physique est une technique utilisée pour confirmer l'existence d'un actif.

Cependant cette technique ne permet pas de confirmer ni la valeur ni la propriété d'un bien.
Elle peut être appliquée pour les éléments suivants:
- Immobilisations corporelles.

- Stocks.
- Titres de participation.
- Effets à recevoir.
- Espèces en caisse.

La confirmation directe ou circularisation

Les preuves externes ont en général plus de force que les preuves internes, c'est pour cette raison qu'en audit on fait recours à la technique de confirmation externe, qui consiste à demander à un tiers en relation avec l'entreprise auditée de confirmer certaines informations

Principaux domaines concernés:

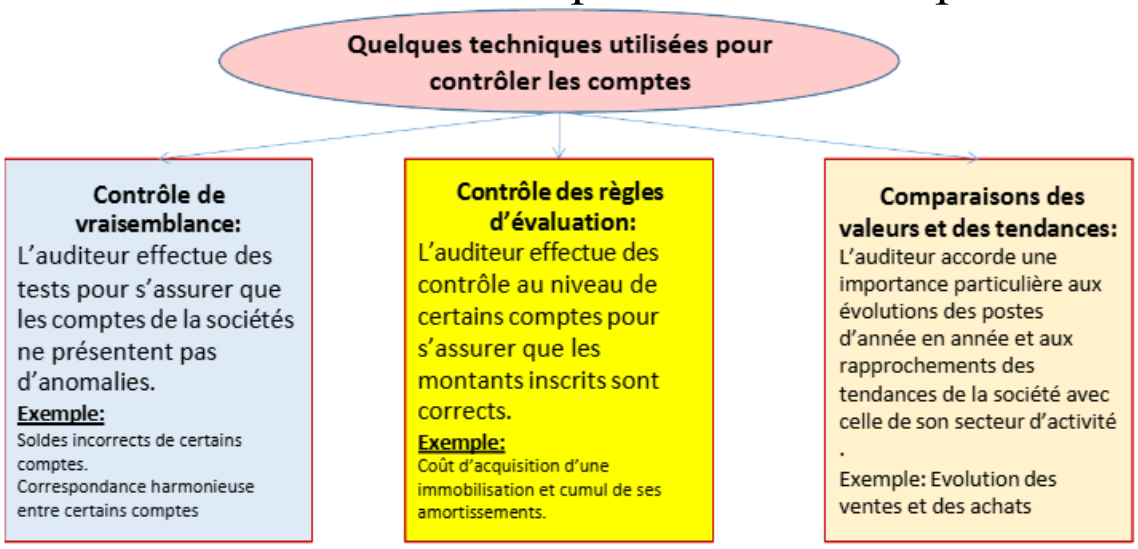
Terrains et constructions	Conservation foncières
Brevets et marques	Propriétés industrielles
Créances	Clients , autres débiteurs
Valeurs mobilières de placement	OPCVM, Titres détenus chez la banque
Disponibilités	Banques, CCP, Trésorerie générale, accréditifs
Emprunts et dettes	Organismes de crédit, fournisseurs, divers créanciers
Provisions pour risques et charges	Avocats, cabinets d'assurance, conseils
Engagements hors bilan	Nantissement, Avals, garanties de cautionnement

Processus général de circularisation (voir TP)

La revue analytique

L’examen analytique est un ensemble de procédures de révision consistant à:
- Faire des comparaisons entre les données résultant des comptes annuels et des données antérieures, postérieures et prévisionnelles de l’entreprise ou des données des entreprises similaires, et d’établir des relations entre elles.
- Analyser les fluctuations et les tendances.
- Etudier et analyser les éléments inhabituels résultant de ces comparaisons.

Techniques pour la revue analytique des comptes
L’auditeur utilise plusieurs techniques pour s’assurer de la bonne évaluation et d’imputation des comptes.



Techniques de revue analytique
La revue de vraisemblance : elle consiste à procéder, lors du contrôle des comptes, à un examen critique des composantes d’un solde, d’un journal,… pour identifier celles qui sont à priori anormales:
* Compte sans intitulé.
* Libellé incohérent.

- Comparaison de données absolues:

* Par rapport à des périodes antérieures.
* Par rapport à un budget.
* Par rapport à des entreprises comparables.

- Comparaison des données relatives: Il s'agit de déterminer les pourcentages ou des ratios qui peuvent être comparés à eux-mêmes:

- Analyse des tendances (Prédictions): Il s'agit de reprendre les comparaisons de données absolues et relatives et de les étudier sur une longue période pour en déduire un trend et de le comparer avec la donnée enregistrée.

La revue de vraisemblance

Principe:

La revue de vraisemblance consiste à procéder à un examen critique des composantes d'un solde (ou d'un journal…) pour identifier celles qui sont à priori, anormales

Limites :

-Insuffisant

-Bonne connaissance des mécanismes comptables de l'entreprise

Les comparaisons de données absolues

Principe:

Les données absolues, prises en tant que telles, peuvent faire l'objet de diverses analyses : par rapport à des périodes antérieures, à un budget, aux mêmes données dans des entreprises comparables,...

Limites :

- Logique dans l'évolution d'un compte

- Budget doit être réaliste et non modifiée
- Comparabilité des entreprises

Les comparaisons de données relatives

Principe :

Les données relatives supposent qu'il existe une relation directe entre une donnée et un élément de référence et que cette relation reste fixe. Cette relation est généralement calculée sous forme de pourcentage.

Limites :

- Difficulté de définir des relations réelles
- Nécessité de bien connaître l'activité
- Comparabilité des chiffres de référence

L'analyse de tendances

Principe :

Les analyses de tendances sont des analyses sur de longues périodes pour essayer d'en tirer des règles plus précises sur les relations qui existent entre les données utilisées et de prévoir les chiffres de la période en cours tels qu'ils résulteraient de l'application de ces règles.

Limites :

- Fiabilité des données utilisées
- Coût de l'investissement de base (conception de programmes, créations des fichiers de données,...)

Les sondages

Les sondages sont très utilisés en audit:

- Soit lors de la réalisation des tests de fonctionnement des procédures (Examen du contrôle interne), où

l’auditeur cherche à déterminer un pourcentage d’erreurs.

- Soit lors de l’exécution des contrôles des comptes, quand il est confronté à une population importante (Clients, fournisseurs,…).

L’auditeur peut employer des techniques de sondages statistiques ou non statistiques.

Les éléments clés:

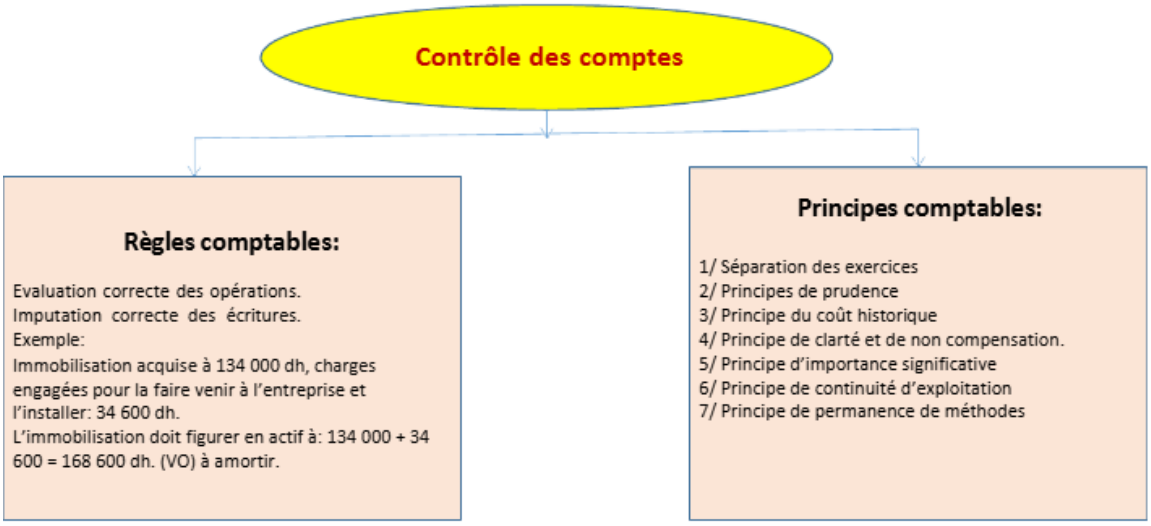
Ce sont des éléments qui par leur valeur ou leur nature, doivent impérativement être vérifiés par l’auditeur.

- Valeur: Solde important d’un compte représentant à lui seul x% du total du poste à contrôler.
- Nature: Les éléments anormaux ou apparemment anormaux (Comptes d’attente, comptes à soldes inversés, comptes à soldes difficiles à accepter,…).

Les éléments de ce genre doivent être isolés et contrôlés à 100%.

Le contrôle des comptes

- Que les opérations comptables ont été correctement évaluées et imputées aux bons comptes.
- Que les règles et les principes comptables ont été respectés.



Les vérifications comptables

L'auditeur procède à des vérifications comptables en contrôlant les règles d'évaluation prévues par les normes comptables et fiscale, en effectuant des rapprochements entre divers comptes liés entre eux et en effectuant des contrôles par estimation et vraisemblance. L'auditeur doit s'assurer du respect des principes comptables.

- Contrôle des règles d'évaluation.
- Vérification du respect des principes comptables

Les règles d'évaluation

Les actifs et les passifs figurant au bilan doivent être correctement évalués en respectant les règles comptables et fiscales.

•Une surévaluation entraînerait une fausse image et briserait la sincérité des comptes.

• Une sous-évaluation entraînerait les mêmes conséquences.

• Une confusion entre une charge et une immobilisation affecterait un impact sur le résultat et la régularité des comptes.

Respect des principes comptables fondamentaux

L'entreprise est présumée établir ses états de synthèse conformément aux sept principes ci-après. Il est exceptionnellement possible de déroger à ces principes, sous des conditions très strictement définies

